

**LAMANYA HUBUNGAN AUDIT DENGAN KLIEN TERHADAP
INDEPENDENSI AUDITOR
(STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI SURABAYA)**



Oleh :

**SEPTANIKA AMALA KARTIKA SARI
NPM : 12.1.01.08026**

Program Studi: Akuntansi

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)
SURABAYA
2016**

**PENGARUH *AUDIT FEE*, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN
LAMANYA HUBUNGAN AUDIT DENGAN KLIEN TERHADAP
INDEPENDENSI AUDITOR**

Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat

Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi: Akuntansi

Konsentrasi: Akuntansi Keuangan



Oleh:

SEPTANIKA AMALA KARTIKA SARI

NPM: 12.1.01.08026

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
STIESIA SURABAYA**

2016

**PENGARUH *AUDIT FEE*, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK
DAN LAMANYA HUBUNGAN AUDIT DENGAN KLIEN
TERHADAP INDEPENDENSI AUDITOR**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

**SEPTANIKA AMALA KARTIKA SARI
NPM: 12.1.01.08026**

**Telah Dipertahankan Didepan Tim Penguji
Pada Tanggal 17 September 2016**

Susunan Tim Penguji :

Ketua : Dr. Bambang Suryono, S.H., M.Ak., Ak., CA.

Anggota : 1. Dr. Fidiaana, S.E., M.S.A.

2. Nur Handayani, S.E., M.Si., Ak., CA.

Dinyatakan memenuhi syarat dan diterima

Oleh:

Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Dr. Bambang Suryono, S.H., M.Ak., Ak., CA. Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.

Ketua STIESIA



Dr. Akhmad Riduwan, S.E., M.S.A., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : SEPTANIKA AMALA KARTIKA SARI

N.P.M. : 12.1.01.08026

menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH *AUDIT FEE*, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN LAMANYA HUBUNGAN AUDIT DENGAN KLIEN TERHADAP INDEPENDENSI AUDITOR (studi empiris pada kantor akuntan publik di Surabaya) dan diajukan untuk diuji pada tanggal 17 September 2016, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 17 September 2016

Yang membuat pernyataan,



(SEPTANIKA AMALA KARTIKA SARI)

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Septanika Amala Kartika Sari
NPM : 12.1.01.08026
Program Studi : Akuntansi
Tempat/Tanggal lahir : Surabaya/ 21 September 1993
Agama : Islam
Jumlah Saudara/Anak Ke : Empat (4) / kedua (2) (kembar tiga)
Alamat Rumah : Jalan Manukan Lor 4a/ 82
Status : Belum Menikah

B. ORANG TUA

Nama : Ir. Krisbayunoto
Alamat Rumah : Jl. Manukan Lor 4A/82
Alamat Kantor : Jl. Sunan Muria 2C Tuban
Pekerjaan : Konsultan Bangunan

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD : SDN MANUKAN KULON V Surabaya tahun 2006
2. Tamat SLTP : SMPN 26 Surabaya tahun 2009
3. Tamat SMA : SMAN 12 Surabaya tahun 2012
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Surabaya	I-VIII	2012-2016	-

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
-	-	-	-

Dibuat dengan sebenarnya
Oleh nama

SEPTANIKA AMALA KARTIKA SARI

KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah saya panjatkan kehadiran ALLAH SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “PENGARUH *AUDIT FEE*, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN LAMANYA HUBUNGAN AUDIT DENGAN KLIEN TERHADAP INDEPENDENSI AUDITOR (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya)”.

Penyusunan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Surabaya. Saya menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna sekalipun telah dilakukan sebaik-baiknya.

Keberhasilan serta terselesaikannya skripsi ini tidak lepas dari dukungan, bantuan, bimbingan dan saran dari semua pihak. Oleh karena itu dengan kerendahan hati dan tulus ikhlas dalam kesempatan ini saya menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat:

1. Bapak Dr. Akhmad Riduwan, S.E, M.S.A., Ak.,CA. selaku ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIESIA) Surabaya.
3. Bapak Dr. Bambang Suryono, S.H., M.Ak., Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, memberikan pengarahan, ide, serta bimbingan sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak. Selaku Dosen Wali yang telah memberikan semangat dalam mengerjakan skripsi.
5. Bapak dan Ibu Dosen beserta Staff Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
6. Para auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) di Surabaya yang telah bersedia mengisi kuesioner.

7. Buat kedua Orang Tua saya tercinta, yang tak henti-hentinya memberikan dukungan suport moril, do'a dan materi untuk saya selama mengerjakan skripsi ini hingga terselesaikan.
8. Buat mas Aghfa yang selalu memberikan semangat, dukungan dan masukan serta doa buat saya, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
9. Buat kembaranku : Septareza (dek Reza) dan Septian (Dek Ian) yang mengantarkan saya membagikan kuesioner, dan memberikan semangat buat saya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
10. Semua keluarga besar yang telah memberikan semangat dan do'a sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
11. Buat Titin, Zata, Fenni, Deti, Stifvani, Cicilia, Juliya, Rosita, Putri, Riris, Ririn, Nanda, Ayu dan segenap teman-teman STIESIA angkatan 2012 terutama SA6 yang memberikan do'a dan dukungan selalu serta berbagi ilmu dalam penulisan skripsi ini.
12. Buat Bagus Novianto dan Ferdiansah yang selalu memberikan semangat serta dukungan dan doa dalam penulisan skripsi ini.

Dalam penyusunan skripsi ini saya menyadari banyak hal yang masih belum sempurna oleh karena itu saya sangat mengharapkan kritik serta saran demi kesempurnaan skripsi yang saya buat.

Sebagai akhir kata, saya berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi saya sendiri khususnya dan pembaca umumnya.

Surabaya, 7 September 2016

Septanika Amala Kartika Sari

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI	iv
HALAMAN PERNYATAAN	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
INTISARI.....	xvi
ABSTRACT.....	xvii
 BAB 1 PENDAHULUAN	 1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	9
 BAB 2 TINJAUAN TEORETIS DAN PERUMUSAN HIPOTESIS.....	 11
2.1 Tinjauan Teoretis	11
2.1.1 Teori Sikap dan Perilaku Etis	11
2.1.2 Kode Etik Profesi	12
2.1.3 Profesi Akuntan Publik	16
2.1.4 Tipe-Tipe Auditor	18
2.1.5 Independensi	19

2.1.6	Aspek-aspek dalam Independensi	21
2.1.7	<i>Audit Fee</i>	21
2.1.8	Ukuran Kantor Akuntan Publik	23
2.1.9	Lamanya Hubungan Audit dengan Klien	24
2.1.10	Penelitian Terdahulu	25
2.2	Rerangka Pemikiran	26
2.3	Perumusan Hipotesis	28
2.3.1	Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Independensi Auditor	28
2.3.2	Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Independensi Auditor	29
2.3.3	Pengaruh Lamanya Hubungan Audit dengan Klien terhadap Independensi Auditor.....	30
BAB 3	METODA PENELITIAN.....	32
3.1	Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi (Objek) Penelitian...	32
3.2	Teknik Pengambilan Sampel	33
3.3	Teknik Pengumpulan Data	34
3.4	Variabel dan Definisi Operasional Variabel	34
3.5	Teknik Analisis Data	37
3.5.1	Uji Statistik Deskriptif	38
3.5.2	Uji Kualitas Data	39
1.	Uji Validitas	39
2.	Uji Reliabilitas	40
3.5.3	Uji Asumsi Klasik	41
1.	Uji Normalitas	41
2.	Uji Multikolinearitas	42

3. Uji Heteroskedastisitas	43
3.5.4 Uji Hipotesis	44
1. Uji Kesesuaian Model (<i>Goodness Of Fit</i>).....	44
2. Koefisien Determinasi (<i>adjusted R²</i>)	46
3. Pengujian Hipotesis (Uji t)	46
BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	48
4.1 Hasil Penelitian	48
4.1.1 Gambaran Umum Subyek Penelitian	48
4.1.2 Obyek Penelitian.....	48
4.1.3 Deskripsi Hasil Penelitian	49
4.1.4 Demografi Responden	50
1. Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	47
2. Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja.....	49
3. Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan	50
4. Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan	51
4.2 Analisis dan Pembahasan.....	57
4.2.1 Uji Kualitas Data	57
1. Uji Validitas	57
2. Uji Reliabilitas	60
4.2.2 Hasil Uji Asumsi Klasik	61
1. Hasil Uji Normalitas	61
2. Hasil Uji Multikolinearitas.....	60
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	61
4.2.3 Analisis Regresi Linear Berganda	66

4.2.4 Pengujian Hipotesis	69
1. Uji Kesesuaian Model (<i>Goodness Of Fit</i>).....	69
2. Koefisien Determinasi (<i>adjusted R²</i>)	70
3. Pengujian Hipotesis (Uji t)	71
4.2.5 Pembahasan	72
1. Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Independensi Auditor	72
2. Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Independensi Auditor	73
3. Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Independensi Auditor	75
BAB 5 PENUTUP	77
5.1 Simpulan	77
5.2 Saran	79
JADWAL PENELITIAN	80
DAFTAR PUSTAKA	81
LAMPIRAN	86

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1. Daftar Nama KAP	50
2. Jenis Kelamin Responden	51
3. Masa Kerja Responden.....	52
4. Jabatan Responden	54
5. Pendidikan Terakhir Responden	55
6. Hasil Uji Validitas variable <i>Audit Fee</i>	58
7. Hasil Uji Validitas variabel Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	58
8. Hasil Uji Validitas variabel Lamanya Hubungan Audit dengan Klien	59
9. Hasil Uji Validitas variabel Independensi auditor	60
10. Hasil Uji Reliabilitas	61
11. Hasil Uji Normalitas.....	63
12. Hasil Uji Multikolinearitas	67
13. Hasil Uji Persamaan Regresi.....	67
14. Hasil Uji Kesesuaian Model (<i>Goodness Of Fit</i>).....	69
15. Koefisien Determinasi R^2	70
16. Hasil Uji Hipotesis (Uji t)	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1. Rerangka Pemikiran	27
2. Demografi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	51
3. Demografi Responden Berdasarkan Masa Kerja	53
4. Demografi Responden Berdasarkan Jabatan	54
5. Demografi Responden Berdasarkan Pendidikan	55
6. Hasil Uji Normalitas	60
7. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	66



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1. Bentuk Kuesioner Responden Yang dibagikan pada tiap KAP di Surabaya
2. Rekapitulasi Jawaban Responden
3. Hasil Perhitungan Output SPSS
4. Surat Pengantar ke Dosen Pembimbing
5. Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi
6. Surat Ijin Riset dari STIESIA
7. Surat Keterangan Selesai Riset dari KAP di Kota Surabaya
8. Sertifikat Seminar hasil Penelitian

